

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: طلای سرخ نو ویرا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: نهال	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430714	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/11/14 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/05/14	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	طلای سرخ نو ویرا
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری طلای سرخ نوویرا شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ 14 بهمن ماه 1402 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 26 پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس اوراق بهادار، و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کارگیری مبناي حسابداری تدوام فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.	

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود، اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
 - خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبردی، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را گزارش نماید.
- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری طلای سرخ نوپرا است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

اظہار نظر

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت خالص داراییهای صندوق سرمایه‌گذاری طلای سرخ نوویرا در تاریخ 14 بهمن‌ماه 1402 و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

5. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند: دوره شش ماهه منتهی به 14 بهمن ماه 1402، بخش قابل ملاحظه سرمایه‌گذاری‌های صندوق با توجه به اساسنامه و امیدنامه آن در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کشاورزی (زعفران) بوده است.

سود و زیان حاصل از سرمایه‌گذاری مذکور در دوره مورد گزارش شامل مبلغ 663 میلیارد ریال سود ناشی از فروش و مبلغ 1 میلیارد ریال سود ناشی از قراردادهای آتی و مبلغ 668 میلیارد ریال سود ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موجود در پایان دوره می‌باشد و همچنین خالص ارزش فروش مانده سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی زعفران معادل 3.333 میلیارد ریال در پایان دوره می‌باشد.

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای کشاورزی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و مطابق با مفاد امیدنامه و بیانیه سیاست سرمایه‌گذاری صندوق بعنوان سرمایه‌گذاری جاری سریع معامله طبقه بندی می‌شود و بر اساس مفاد استانداردهای حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها (استاندارد شماره 15) در مقاطع گزارشگری مالی بر اساس خالص ارزش فروش اندازه گیری و سود یا زیان آن شناسایی می‌شود. مبالغ حاصل از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌ها در مقاطع گزارشگری مالی بر اساس صورتهای مالی نمونه صندوق‌های سرمایه‌گذاری، تحت عنوان سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و تفاوت حاصل از فروش اوراق با ارزش دفتری پس از کسر هزینه‌های فروش تحت عنوان سود(زیان) فروش شناسایی و در صورت سود و زیان دوره مربوط منعکس می‌شوند.

با توجه به این عوامل، شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی دوره جاری تعیین شده است. روش‌های حسابرسی برای سرمایه‌گذاری‌های مزبور، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

• مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استاندارد حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها (استاندارد شماره 15)، ارزیابی شده است.

• طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت و اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.

• مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان سرمایه‌گذاری و سود(زیان) آن طبق دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب 30/11/1386 هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار مورد ارزیابی و آزمون قرار گرفته است.

• ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص سرمایه‌گذاری‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استانداردهای حسابداری.

6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:
- الف- مفاد ماده 16 اساسنامه مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار.
- ب- مفاد ماده 17 اساسنامه مبنی بر صدور واحدهای سرمایه‌گذاری بنام بازارگردان از محل واریز وجه نقد و یا مطالبات وی.
- ج- مفاد تبصره 1 ماده 35 اساسنامه مبنی بر افشای بموقع لیست حاضرین در مجمع مورخ 14/11/1402 و همچنین تبصره 2 ماده 35 اساسنامه مبنی بر ارسال مستندات برگزاری مجمع مورخ 10/08/1402 ساعت 11:00 و 12:00 به سازمان بورس و اوراق بهادار.
- د- مفاد بخشنامه شماره 12010010 سازمان بورس مبنی بر تسویه حساب فی‌مابین صندوق و کارگزاری پس دو روز کاری.
- ه- مفاد بخشنامه 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر ارسال بموقع فایل‌های XML به سامانه سنم.
- و- مفاد بخشنامه شماره 12010023 سازمان بورس اوراق بهادار مبنی بر ارسال بموقع چک لیست سه ماهه رعایت قوانین و مقررات توسط متولی (سه ماهه منتهی 14/11/1402).
7. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مورد گزارش به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسی انجام شده، این موسسه به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
8. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 6 فوق، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
9. به شرح یادداشت 23 صورتهای مالی و باتوجه به تاییدیه اخذ شده از مدیران و همچنین بررسی سایر تاییدیه‌های برون سازمانی، مالکیت دارایی‌های صندوق به استثنای قراردادهای آتی زعفران نگین تحویل اسفندماه 1402، زعفران نگین تحویل اردیبهشت‌ماه 1403 و زعفران نگین تحویل تیرماه 1403 فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد.
10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چهار چوب چک لیست ابلاغی آیین‌نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است در این ارتباط به استثنای تدوین رویه‌های شناسایی مشتریان و ارزیابی دوره‌ای بر اجرای آن، آموزش مستمر کارکنان و طراحی استقرار سامانه‌های معاملاتی و نظارتی این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسی			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حسابرسی	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1402/12/28 15:29:13
مدیر موسسه حسابرسی	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1402/12/28 15:31:44

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۱۴	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۵/۱۴
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵۸۹,۶۹۴	۷۳,۷۳۷
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۳,۳۳۳,۶۱۷	۳,۹۶۲,۱۸۵
حسابهای دریافتنی	۰	۰
جاری کارگزاران	۱۰۱,۹۵۰	۳۴,۵۹۱
سایر دارایی‌ها	۴۹۷	۷۰۹
موجودی نقد	۳۱	۱۰۳
جمع دارایی‌ها	۴,۰۲۵,۷۸۹	۴,۰۷۱,۳۲۵
بدهی‌ها		
حسابهای پرداختنی	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۱۴	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۵/۱۴
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۰,۹۹۷	۱۵,۳۵۳
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۲۹,۳۸۸	۲۹,۱۷۹
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۷,۷۳۷	۴۳,۸۹۸
جاری کارگزاران	۲۴	۰
جمع بدهی‌ها	۵۸,۰۳۶	۸۸,۴۳۰
خالص دارایی‌ها	۳,۹۶۷,۷۵۳	۳,۹۸۲,۸۹۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد به میلیون ریال

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۱۴	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۱/۱۴	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۱۴
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۱۱/۱۴	۱۴۰۱/۱۱/۱۴	۱۴۰۲/۰۵/۱۴
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۶۴,۷۶۷	(۳۰۰,۰۰۸)	(۳۴۲,۵۰۶)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۶۶۸,۱۱۰	(۲۸۲,۵۳۳)	۸۸۵,۷۰۳
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۰۹۵	۹۷۶	۳,۳۱۴
سایر درآمدها	۳,۹۴۴	۱,۶۹۷	۳,۱۶۳
جمع درآمدها	۱,۳۳۶,۹۱۶	(۵۷۹,۸۶۸)	۵۴۸,۶۷۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۰,۱۶۳)	(۹,۹۱۹)	(۳۳,۶۴۵)
سایر هزینه‌ها	(۴۵,۰۴۹)	(۲۲,۲۳۳)	(۸۱,۷۰۳)
جمع هزینه‌ها	(۶۵,۲۱۱)	(۳۲,۱۵۲)	(۱۱۵,۳۴۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۲۷۱,۷۰۵	(۶۱۲,۰۲۰)	۴۳۳,۳۲۶

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۱۴	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۱/۱۴	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۱۴
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	(۱)	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۲۷۱,۷۰۴	(۶۱۲,۰۲۰)	۴۳۲,۳۲۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۱۴ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۱۴ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۱۴ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۱/۱۴		۱۴۰۱/۱۱/۱۴		۱۴۰۲/۰۵/۱۴	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۲۰۴,۹۸۳,۴۷۵	۳,۹۸۲,۸۹۵	۷۷,۱۶۳,۴۷۵	۱,۷۳۲,۰۸۸	۷۷,۱۶۳,۴۷۵	۱,۷۳۲,۰۸۸
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۰,۰۰۰	۱۳۲,۰۶۰,۰۰۰	۱,۲۲۰,۶۰۰	۲۰۱,۸۷۰,۰۰۰	۲,۰۱۸,۷۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۰۸,۰۵۰,۰۰۰)	(۱,۰۸۰,۵۰۰)	(۱۰,۲۴۰,۰۰۰)	(۱۰۲,۴۰۰)	(۷۴,۰۵۰,۰۰۰)	(۷۴۰,۵۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۲۷۱,۷۰۴	۰	(۶۱۲,۰۲۰)	۰	۴۳۲,۳۲۶
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۵۹۶,۳۴۶)	۰	۴۵۰,۵۸۵	۰	۵۳۹,۲۸۱
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۳۵,۹۳۳,۴۷۵	۳,۹۶۷,۷۵۳	۱۸۸,۹۸۳,۴۷۵	۲,۶۸۸,۸۵۳	۲۰۴,۹۸۳,۴۷۵	۳,۹۸۲,۸۹۵